

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
г. Нефтеюганск
Общество с ограниченной ответственностью
«Донбасс-Строй-Мастер»

628324, г. Пыть-Ях
ХМАО – Югра,
Центральная промзона,
Тепловский тракт, дом 9, офис 5
E-mail: donbass-stroi-master@ya.ru
тел. 83463861994
тел. 89821859588

ИНН 8612014798
КПП 861201001
р/сч 40702810910080001603
Нефтеюганский филиал
банка «ВБРР» (АО)
БИК 047173611
к/сч 30101810400000000611

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО "Донбасс-Строй-Мастер" за 2022 год.

Основные сведения об организации и собственниках

Общество с ограниченной ответственностью ООО "Донбасс-Строй-Мастер" (далее — Общество) создано 24.02.2009г. и зарегистрировано в установленном порядке.

- ИНН 8612014798
- ОГРН 1098619000127
- Основной код ОКВЭД 43.12 - Подготовка строительной площадки
- Форма собственности — частная.

Владельцами 100% доли уставного капитала является физическое лицо:
Курманалиев Азамат Хансултанович — 100% доли уставного капитала;

Численность персонала по состоянию на 31.12.2022 г составила 22 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 628384, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Пыть-Ях г, Центральная промзона, Тепловский тракт, дом 9, офис 5

Основным видом деятельности Общества является Подготовка строительной площадки, фактически осуществляемые виды деятельности соответствуют заявленным в Уставе.

Размер уставного капитала на 31.12.2022 года составляет 20800 рублей. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, с учетом требований Положений и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством Финансов РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Учет активов и обязательств осуществляется в рублях. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на 31.12.2022г. нет, валютные и импортные операции в 2022 году не осуществлялись.

Информация об учетной политике организации и ее изменениях

Основные средства

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

В составе основных средств отражены сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. руб. за единицу.

Переоценка основных средств на 31.12.2022г. не производилась.

В отчетности основные средства отражены по первоначальной (восстановительной) за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Начисление по основным средствам, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта.

Амортизация основных средств исчисляется исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с квалификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В случаях принятия к учету основных средств, бывших в

эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования у предыдущего собственника.

Организация применяла в 2022 году ФСБУ 6/2020 "Основные средства", связи со вступлением Приказа Минфина России от 17.09.2020 204н.

Запасы

Учет запасов ведется, в соответствии с Федеральным стандартом 5/2019, утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (пункт 47 ФСБУ 5/2019).

Единицей запаса признается номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019)

Запасы первоначально отражаются в учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). В себестоимость запасов включаются фактические затраты на их приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (пп. 10, 11 ФСБУ 5/2019). Проверке на обесценивание подлежат запасы с длительным сроком хранения и существенной стоимостью. На основании требования рациональности бухгалтерского учета ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика считать несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (пункт 6 ПБУ 1/2008).

Незавершенное производство не проверяется на обесценивание в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценивание производится по состоянию на 31 декабря отчетного года (п. 28 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров (абзац 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).

В 2022 году при проверке не обнаружены запасы, которые утратили свои первоначальные свойства, морально устарели, а также не произошло снижение текущей стоимости запасов. Признаки обесценивания не установлены, резерв не создан.

Порядок признания доходов и расходов

Порядок признания доходов Общества

Доходы общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выполнение работ по утилизации и обезвреживанию отходов) и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

Порядок признания выручки Общества в бухгалтерском учете:

Сумма выручки и сумма операционных доходов определяется на основании ежемесячно выставляемых актов приемки выполненных работ (оказания услуг) и счетов-фактур;

Услуги считаются оказанными после подписания акта приемки выполненных работ (оказанных услуг) сторонами сделки;

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором были выполнены работы (оказаны услуги), согласно заключенным договорам.

Порядок признания выручки Общества в налоговом учете:

Выручка определяется по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом НДС.

Порядок признания расходов общества

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности, подразделяются на расходы от обычных видов деятельности (связанные с утилизацией и обезвреживанием отходов) и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы)

Расходы, от обычных видов деятельности, в бухгалтерском учете отражаются в качестве прямых расходов по дебету счета 20 «Основное производство». Указанные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж»

Расходы, связанные с управленческой деятельностью, отражаются в бухгалтерском учете в качестве косвенных расходов по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Указанные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» указанные расходы отражаются отдельной строкой в качестве управленческих расходов.

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91.02 «Прочие расходы», являются внереализационными и операционными расходами и ежемесячно списываются в дебет счета 91.09 «Сальдо

прочих доходов и расходов». В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» указанные расходы отражаются отдельной строкой в качестве прочих расходов.

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. К таким расходам относятся расходы по страхованию имущества и ответственности Общества в части страховой премии, распределяемой в период страхования пропорционально действию договора. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Раскрытие существующих показателей

В течение предшествующих и отчетных периодов Общество привлекало заемные средства краткосрочного характера от физических лиц. Просроченной задолженности по займам на отчетную дату нет.

Незавершенные судебные разбирательства, в которых участвует Общество, на дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

По результатам хозяйственной деятельности в 2022г чистая прибыль общества составила 1088 тыс. руб.

Решение о распределении чистой прибыли на отчетную дату не принималось.

Раскрытие информации в связи с изменениями учетной политики отчетного года

В соответствии с письмом Минфина России от 22.10.2021 № 07-01-09/85635 операции, связанные с изменением учетной политики при переходе на новые стандарты, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, с которого эти стандарты применяются. Значения балансовых статей на 31 декабря 2021 года в отчетности за 2021 год рассчитываются по правилам ПБУ 6/01, а в отчетности за 2022 год - по правилам ФСБУ 6/2020 (пункт 49) и ФСБУ 25/2018 (пункт 50).

01.01.2022 в связи с переходом на ФСБУ 6, были внесены изменения в Учетную политику по БУ:

объекты, стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу, относятся к несущественным активам, их стоимость списывается на расходы в момент приобретения;

последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6 отражаются перспективно.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, не применялось в 2022 году так как во всех договорах исполнение истекает до конца 2022 г. (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. На основании чего не применяет ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010.

Информация о прекращаемой деятельности

В течение отчетного периода решений о прекращении какого-либо вида деятельности, в том числе основного не принималось. Предприятие не планирует сокращение или прекращение деятельности в последующих отчетных периодах.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами по отношению к ООО «ДСМ» является:

Курманалиев Азамат Хансултанович — 100% доли уставного капитала; в отчетном периоде выплат указанному лицу не производилось, имущество не передавалось и не привлекалось;

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Курманалиев Азамат Хансултанович. В отчетном периоде помимо оплаты труда по контракту, заключенному с учредителями Общества, иные выплаты или передача имущества не производились.

В течение 2022 года иных операций по связанным сторонам не осуществлялось.

Размер вознаграждения, выплаченный управленческому персоналу, составляет 4453 тыс. руб.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет внешних обязательств, не имеет кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, не имеет прямой зависимости от иностранных поставщиков и покупателей.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства, существенным ростом курса валюты, существенным ростом ключевой ставки руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

Иные события после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Донбасс-Строй-Мастер»



Курманалиев